



第九章

销售与收款循环的审计



第九章 销售与收款循环的审计

【单选题】下列有关收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（ ）

。

- A. 关联方交易比非关联方交易更容易增加收入的发生认定存在舞弊风险的可能性
- B. 对于以营利为目的的被审计单位，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性通常大于完整性认定存在舞弊风险的可能性
- C. 如果被审计单位已经超额完成当年的利润目标，但预期下一年度的目标较难达到，表明收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大
- D. 如果被审计单位采用完工百分比法确认收入，且合同完工进度具有高度估计不确定性，表明收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大



第九章 销售与收款循环的审计

答案：B

解析：B中说的是以营利为目的的被审计单位，注意是“营利”，不是“盈利”，“营利”说的是从事经营业务的被审计单位，如果是上市公司偏向于高估收入，违反收入的发生认定；如果是非上市公司，为了少交税，可能偏向于低估收入，违反收入的完整性认定，选项B错误。



第九章 销售与收款循环的审计

【单选题】下列认定中，与销售信用批准控制相关的是（ ）。

- A. 发生
- B. 准确性、计价和分摊
- C. 权利和义务
- D. 完整性



第九章 销售与收款循环的审计

答案：B

解析：设计信用批准控制的目的是降低信用损失风险，因此，这些控制与应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产账面余额的“准确性、计价和分摊”认定有关。



第十章

采购与付款循环的审计



第十章 采购与付款循环的审计

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2015年度财务报表。审计工作底稿中与负债审计相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司各部门使用的请购单未连续编号，请购单由部门经理批准，超过一定金额还需总经理批准。A注册会计师认为该项控制设计有效，实施了控制测试，结果满意。



第十章 采购与付款循环的审计

(2) 为查找未入账的应付账款，A注册会计师检查了资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关凭证，并结合存货监盘程序，检查了甲公司资产负债表日前后的存货入库资料，结果满意。

(3) 由于2015年人员工资和维修材料价格持续上涨，甲公司实际发生的产品质量保证支出与以前年度的预计数相差较大。A注册会计师要求管理层就该差异进行追溯调整。



第十章 采购与付款循环的审计

(4) 甲公司有一笔账龄三年以上、金额重大的其他应付款。因2015年度未发生变动，A注册会计师未实施进一步审计程序。

(5) 甲公司年末与固定资产弃置义务相关的预计负债余额为200万元。A注册会计师做出了300万元到360万元之间的区间估计，与管理层沟通后同意其按100万元的错报进行调整。



第十章 采购与付款循环的审计

要求：

针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第十章 采购与付款循环的审计

(1) 恰当。



第十章 采购与付款循环的审计

(2) 不恰当。还应检查资产负债表日后货币资金的付款项目/获取甲公司与供应商之间的对账单并与财务记录进行核对调节/检查采购业务形成的相关原始凭证。



第十章 采购与付款循环的审计

(3) 不恰当。资产负债表日后价格的变化并不表明前期会计估计存在差错。



第十章 采购与付款循环的审计

(4) 不恰当。注册会计师没有/应当对重大账户余额实施实质性程序。



第十章 采购与付款循环的审计

(5) 恰当。